

0- 795706

*На правах рукописи*



**ПЕРШИН Станислав Анатольевич**

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**Автореферат  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук**

Йошкар-Ола – 2011

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВПО  
"Марийский государственный технический университет"

Научный руководитель - доктор экономических наук, доцент  
Азарская Майя Анатольевна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, доцент  
Серебрякова Татьяна Юрьевна

кандидат экономических наук  
Тедозашвили Лейла Тамазиевна

Ведущая организация - ФГБОУ ВПО "Поволжский государственный  
университет сервиса"

Защита состоится 24 декабря 2011 года в 12<sup>00</sup> часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.115.05 при ФГБОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" по адресу: Йошкар-Ола, Панфилова, 17, ФГБОУ ВПО "Марийский государственный технический университет", корпус 3, ауд.316.

Юридический и почтовый адрес университета: 424000, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, 3.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГБОУ ВПО "Марийский государственный технический университет".

Сведения о защите и автореферат диссертации размещены на официальном сайте ВАК Министерства образования и науки РФ <http://www.vak.ed.gov.ru> и на официальном сайте ФГБОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" <http://www.marstu.net>.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ

Автореферат разослан 23 ноября 2011 года.



0000790693

Ученый секретарь диссертационного  
совета, канд. экон. наук, доцент

Л.Я.Яковлева

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Развитие аудита как элемента инфраструктуры рыночной экономики на современном этапе развития определяется рядом задач: удовлетворение растущих информационных потребностей пользователей финансовой отчетности, повышение качества и расширение спектра аудиторских услуг. Это подтверждает статистика развития рынка аудиторских услуг, свидетельствующая об уменьшении доли аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и увеличение сопутствующих и прочих услуг, которые составляют более 70%. По нашему мнению, можно выделить несколько основных причин, обеспечивающих эти тенденции. Во-первых, пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности заинтересованы не только в подтверждении достоверности информации, а также в оценке способностей менеджмента обеспечить эффективность управления организацией в долгосрочной перспективе в условиях высокой неопределенности факторов внешней среды. Во-вторых, усложнение системы управления современными организациями, повышение требований к эффективности их функционирования увеличивают потребность менеджмента в консалтинговых услугах квалифицированных специалистов, в том числе аудиторов.

Значительные по своему содержанию и масштабам реформы в государственном секторе управления экономикой также неразрывно связаны с задачами повышения эффективности использования государственных ресурсов, оценкой выполнения целевых программ с позиций эффективности решения социально-экономических, экологических и других задач развития.

В связи с этим в научной литературе и практике не исследуется развитие аспектов оценки эффективности деятельности организаций государственного и частного сектора управления, в том числе и организации контроля за эффективностью деятельности.

Это определяет актуальность исследования и дальнейшее совершенствование развития теоретических и методических основ оценки эффективности деятельности организаций в ходе аудита и обоснование целесообразности признания его как самостоятельного вида.

**Степень разработанности проблемы.** Существует большое количество публикаций российских и зарубежных ученых, посвященных исследованию вопросов методологии аудита. Это работы таких авторов как: М.А. Азарская, И.Н. Богатая, Р.П. Булыга, С.М. Бычкова, Т.В. Зырянова, М.В. Мельник, О.А. Мирнова, С.В. Панкова, Е.А. Сиротенко, Я.В. Соколов, В.П. Суйц, Н.Н. Хахонова, А.Д. Шеремет, Р. Адамс, А. Аренс, Дж. Лоббек.

Имеется работы, в которых исследуется место и сущность аудита эффективности как самостоятельного вида или одной из задач аудирования. Среди них работы таких авторов как: Е.И. Иванова, М.В. Мельник, Б.А. Минин, С.Н. Рябухин, А.А. Ситнов, С.В. Степашин, В.И. Шлейников и других. Исследованию международного опыта и возможности применения в Российской практике аудита эффективности посвящены работы следующих авторов: Е.И. Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников. Исследованию методологических подходов к аудиту эффективности в государственном секторе экономики посвящены работы С.Н. Рябухина, С.В. Степашина.

Можно отметить, что целый ряд теоретико-методологических, методических и практических вопросов аудита эффективности деятельности организаций государственного и частного секторов экономики требует дальнейшего исследования.

В настоящее время значительное влияние на развитие новых видов финансового контроля и аудита в Российской Федерации оказывают мировой опыт, сложившаяся методология и практика проведения аудита эффективности деятельности высшими органами государственного финансового контроля развитых стран, а также различные материалы и документы семинаров и конгрессов, проводимых по проблемам аудита эффективности деятельности под эгидой ЕЗОСАИ, ЕВРОСАИ и др.

Большинство специалистов, исследующих практические вопросы внедрения аудита эффективности в государственном секторе экономики, отмечают отсутствие или недостатки методик, позволяющих дать оценку эффективности использования государственных ресурсов и деятельности организаций; необходимость совершенствования нормативно-правовой и методической базы аудита в государственном секторе, в том числе внедрение стандартов и др.

Недостаточно разработаны и вопросы аудита эффективности в частном секторе экономики. Безусловно, методические основы оценки эффективности деятельности коммерческих организаций исследуются длительное время и в различных аспектах. Однако актуальными остаются вопросы выбора системы показателей и критериев оценки эффективности в ходе аудита; процедур получения доказательств и формирования выводов об эффективности деятельности на основе профессионального суждения аудитора.

Следует отметить, что практически по всем основным существенным характеристикам аудита эффективности деятельности государственного и частного секторов экономики высказываются неоднозначные и порой противоречивые мнения, которые не дают фундаментального понимания его теоретических основ и затрудняют разработку практических рекомендаций.

Таким образом, несмотря на значительные исследования по различным вопросам аудита эффективности, можно сделать вывод о необходимости дальнейшего развития методики проведения аудита эффективности деятельности организаций государственного и частного сектора экономики. В настоящее время многими авторами признается необходимость разработки концепции аудита эффективности, которая находится на стадии накопления теоретико-методологических и практических разработок и внедрения аудита эффективности деятельности как необходимого инструмента функционирования экономики страны.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является комплексное обоснование теоретических и методических основ аудита эффективности деятельности организаций государственного и частного секторов экономики и методики его проведения.

Для достижения указанной цели в процессе исследования появилась необходимость решения следующих задач:

- определить сущность и содержание аудита эффективности деятельности организаций;
- обосновать роль аудита эффективности деятельности организаций в системе финансового контроля;

- разработать предложения по развитию методики проведения аудита эффективности деятельности организаций в государственном и частном секторах экономики;
- выявить особенности проведения аудита эффективности деятельности организаций в государственном секторе экономики;
- уточнить принципы и обосновать целесообразность развития нормативно-методического обеспечения аудита эффективности в государственном секторе экономики;
- обосновать систему показателей оценки эффективности деятельности коммерческих организаций, используемую в аудите;
- уточнить содержание аналитических процедур, необходимых для формирования выводов об эффективности деятельности в аудите;
- разработать методику аудита эффективности деятельности.

**Область исследований.** Выбранная тема исследования соответствует научным направлениям ВАК по специальности 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика": п. 3.9 "Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии", п. 3.10 "Адаптация национальных систем аудита, их соответствие международным стандартам".

**Предмет и объект исследования.** Предметом исследования являются теоретические, методические и практические проблемы организации аудита эффективности деятельности в государственном и частном секторах экономики. Объектом исследования является современный теоретический и методический инструментарий практики применения аудита эффективности деятельности в государственном и частном секторах экономики.

Теоретической и методологической основой исследования являются научные работы, теоретические обобщения и выводы, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных ученых в области экономики, финансов, государственного финансового контроля и аудита.

В ходе работы использованы законодательные и иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, международные и отечественные стандарты аудита, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и положения по бухгалтерскому учету, различные периодические издания, специализированная научная литература.

В процессе исследовательской работы применялись общенаучные методы: анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование, классификация, группировка, системный подход к получению доказательств.

**Научная новизна проведенного исследования** заключается в теоретическом обосновании и методическом решении комплекса вопросов по проведению аудита эффективности в государственном и частном секторах экономики.

Основные положения, содержащие научную новизну и выносимые на защиту, состоят в следующем:

- уточнено содержание категории "эффективность деятельности", раскрыты два аспекта – экономический и управленческий, характеризующие ее сущность;
- дано авторское определение аудита эффективности деятельности как комплексной независимой проверки, целью которой является выражение мнения об эффективности аудируемой деятельности; обоснована целесообразность выде-

ления его в самостоятельный вид аудита и необходимость дополнения требований профессиональных стандартов аудиторской деятельности;

- построена модель аудита эффективности, обоснованы ее элементы, их взаимосвязь, что характеризует отличительные особенности данного вида аудита;

- дополнены принципы аудита эффективности деятельности принципами полноты и своевременности;

- разработаны предложения по развитию методики аудита эффективности организаций государственного сектора управления в соответствии с методологическими основами аудита как вида финансового контроля, включающие методику тестирования систем внутреннего контроля и оценку существенности;

- обоснована система показателей, используемая для оценки эффективности деятельности и аудиторские процедуры, обеспечивающие формирование выводов аудитора;

- разработаны методические рекомендации по применению аналитических процедур в аудите эффективности деятельности организации;

- предложена методика аудита эффективности деятельности, включающая общий план, тесты получения доказательств и форматы рабочих документов аудита.

**Практическая значимость** заключается в том, что выводы и предложения, полученные в результате проведенного исследования, могут быть использованы в практике проведения аудита эффективности деятельности, как в государственном, так и частном секторах экономики.

Самостоятельное практическое применение имеют:

- модель аудита эффективности;

- план и программы аудита;

- контрольные тесты и форматы рабочих документов аудита.

**Апробация результатов исследования.** Основные теоретические и практические результаты исследования рассмотрены и одобрены во всероссийских конференциях: "Глобализация. Глобалистика. Потенциалы и перспективы России в глобальном мире" (г. Йошкар-Ола, 2010 г.), "Особенности роста и развития региональных социально-экономических систем" (г. Пенза, 2010 г.), "Духовно-правственные регулятивы профессиональной деятельности человека" (г. Йошкар-Ола, 2010 г.), "Социально-экономическое развитие регионов и конкурентоспособность предприятий" (г. Пенза, 2010 г.) а также на межвузовских научных конференциях, проводимых Марийским государственным техническим университетом.

Наиболее существенные положения и результаты исследования автора нашли отражение в 7 публикациях, авторским объемом 2,11 печ. л., из них 2 работы опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК.

Отдельные предложения и рекомендации по методике проведения аудита эффективности деятельности внедрены в практику деятельности коммерческих и государственных организаций Республики Марий Эл: ООО "Вектор" (г. Йошкар-Ола), ООО "Бурводстрой" (г. Йошкар-Ола), ООО "Промлизинг" (г. Йошкар-Ола), ГФУ "Инженерные защиты Чебоксарского водохранилища РМЭ" (г. Йошкар-Ола) и в практику деятельности ООО Аудиторская фирма "Аудит-Класс" (г. Йошкар-Ола).

**Объем и структура диссертации.** Диссертация содержит введение, три главы, заключение, библиографию, приложения, иллюстрирована таблицами и рисунками, имеет следующее содержание:

**Введение**

**1. Теоретические основы аудита эффективности деятельности организации**

1.1. Категория "эффективность деятельности", ее значимость для аудита

1.2. Аудит эффективности деятельности как самостоятельный вид аудита

1.3. Модель аудита эффективности деятельности

**2. Методические особенности аудита эффективности деятельности организаций государственного сектора экономики**

2.1. Сущность и содержание аудита эффективности в государственном секторе экономики

2.2. Принципы и нормативно-методическая база аудита эффективности государственного сектора

2.3. Методика аудита эффективности деятельности организаций государственного сектора

**3. Методика и процедуры аудита эффективности деятельности коммерческих организаций**

3.1. Система показателей и методы оценки эффективности деятельности

3.2. Аналитические процедуры в оценке эффективности деятельности

3.3. Методика аудита эффективности деятельности коммерческих организаций

**Заключение**

**Литература**

**Список приложений**

## **ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

Уточнено содержание категории "эффективность деятельности", раскрыты два аспекта – экономический и управленческий, характеризующие ее сущность.

В прикладных экономических науках экономисты выделяют два подхода для характеристики категории "эффективность деятельности": экономический и управленческий. Экономический основан на том, что эффективность рассматривается с позиции результативности (соотношение результата и затрат). При управленческом подходе оценка направлена на достижение поставленных целей (или степени отклонения от поставленных целей). Оба подхода предполагают использование системы показателей.

Анализ различных систем показателей оценки эффективности позволил подразделить их на две группы – общие и частные. С помощью общих показателей дается оценка эффективности деятельности организации в целом (рентабельность капитала, продаж и другие). С помощью частных можно определить эффективность использования отдельных видов ресурсов (фондоотдача, материалоотдача, производительность труда и др.).

При втором подходе к определению эффективности деятельности организации цели организации должны быть заданы операционно – системой количественных и качественных показателей.

Управленческий подход к определению оценки эффективности деятельности связан с оценкой достижения цели деятельности организации, выявлением причин отклонения от поставленной цели и принятием корректирующих управленческих решений.

Обосновано, что в целях разработки методики аудита эффективности деятельности необходимо использовать интегрированный подход, что позволяет дать оценку деятельности субъекта в рыночных условиях (рис. 1).



Рис. 1. Интегрированный подход к характеристике категории "эффективность деятельности"

Выделены задачи оценки эффективности деятельности организаций государственного сектора управления, которые отражают специфику их деятельности. Эти задачи включают оценку: эффективности управления (функционирования); эффективности использования ресурсов и бюджетных средств; анализ исполнения сметы доходов и расходов или выполнения государственного задания в соответствии с финансово-хозяйственным планом; оценку выполнения и эффективность программ.

Дано авторское определение аудита эффективности деятельности как комплексной независимой проверки, целью которой является выражение мнения об эффективности аудируемой деятельности; обоснована целесообразность выделения его в самостоятельный вид аудита и необходимость дополнения требований профессиональных стандартов аудиторской деятельности.

Анализ многообразия точек зрения на понимание сущности аудита эффективности позволяет утверждать, что теоретические и методические вопросы ау-



дита эффективности требуют развития с учетом тенденций рыночных отношений, интересов пользователей результатов аудита. В международной практике под аудитом эффективности понимается не один вид (направление), а несколько видов. В Российской практике аудит эффективности применяется в государственном секторе управления.

*Аудит эффективности – это комплексная независимая проверка, целью которой является выражение мнения об эффективности деятельности аудируемой организации.*

В предложенном определении выделена отличительная особенность аудита как вида независимого финансового контроля и его цель – выражение мнения об эффективности деятельности.

Анализ существующих подходов к классификации видов аудита, требований профессиональных стандартов аудиторской деятельности и методических разработок по этой проблеме позволил обосновать вывод, что развитие методики аудита эффективности осуществляется в двух направлениях: как частная задача, выполняемая в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности), как самостоятельная задача (рис. 2).



Рис. 2. Аудит эффективности как частная и самостоятельная задача аудита

Построена модель аудита эффективности, охарактеризованы ее элементы и их взаимосвязь, что характеризует отличительные особенности данного вида аудита.

Основываясь на предпосылке о необходимости выделения аудита эффективности в самостоятельный вид аудита и предложенного подхода к раскрытию сущности категории "эффективность деятельности", разработана структурно-логическая модель, характеризующая его особенности и позволяющая сформировать основные методические подходы к выполнению контрольных процедур.

В модели в качестве основных элементов выделены: методика; организация, как объект аудирования; стандарты аудита эффективности; формирование вывода об эффективности деятельности. Модель аудита эффективности представлена на рисунке 3.



Рис. 3. Модель аудита эффективности деятельности

В работе дана характеристика каждому элементу модели, показана возможность использования стандартов аудиторской деятельности в качестве методической базы аудита для организаций государственного и частного сектора экономики. В связи с этим требования положений стандартов должны быть дополнены особенностями их применения в государственном секторе управления, как это принято в международной практике (табл.1).

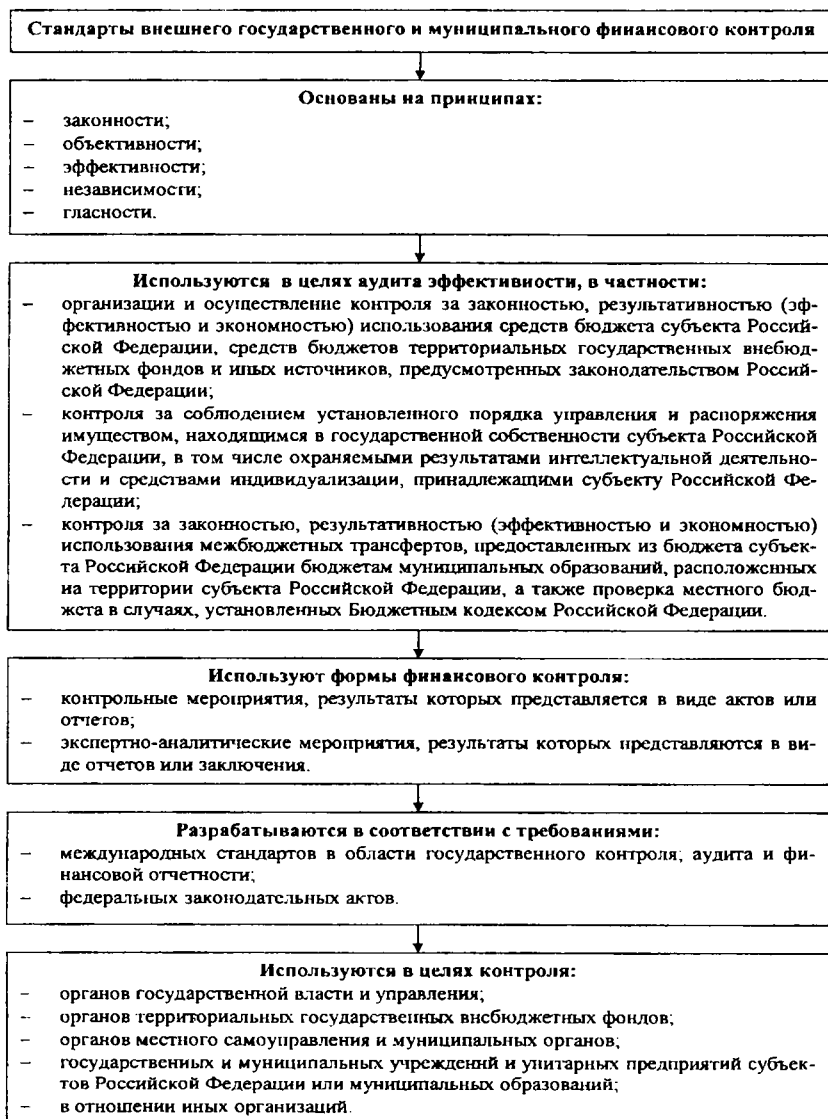
**Таблица 1. Оценка эффективности деятельности  
в ходе аудита финансовой отчетности в соответствии  
с профессиональными стандартами**

<b>Аспекты аудита, имеющие отношение к оценке эффективности</b>	<b>Краткое содержание требований</b>
Понимание и анализ деятельности организации, среды, в которой она осуществляется	<p>В ходе аудита необходимо проанализировать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;</li> <li>– характер деятельности, включая выбор и применение учетной политики;</li> <li>– цели и стратегические планы, связанные с ними риски хозяйственной деятельности, указывающие на возможное существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности;</li> <li>– основные показатели деятельности и тенденции их изменения.</li> </ul>
Анализ эффективности управления рисками	<p>Необходимо оценить эффективность менеджмента в отношении того, каким образом руководство аудируемого лица:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выявляет риски хозяйственной деятельности, имеющие отношение к финансовой (бухгалтерской) отчетности;</li> <li>– оценивает значимость рисков;</li> <li>– оценивает вероятность возникновения рисков;</li> <li>– решает вопрос о способах управления рисками.</li> </ul>
Анализ эффективности системы управления, в частности СВК	<p>Дается оценка эффективности функционирования системы в целом и отдельных ее элементов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– контрольная среда;</li> <li>– процесс оценки рисков аудируемым лицом;</li> <li>– информационная система, в том числе связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;</li> <li>– контрольные действия;</li> <li>– мониторинг средств контроля.</li> </ul>
Оценка аудиторского риска во взаимосвязи с бизнес-рисками	<p>Аудитор должен изучить особенности деятельности организации и СВК в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников аудируемого лица, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.</p>

В работе проведен анализ требований и по другим аспектам аудита.

**Дополнены принципы аудита эффективности деятельности принципами полноты и своевременности.**

В России к настоящему времени в основном сложилась система государственного финансового контроля, приближенная к реалиям рыночной экономики и особенностям федеративного устройства. Построение целостной системы контроля требует формирования системы принципов, определяющих ее содержание, дальнейшего совершенствования нормативно-правового регулирования. На основании действующих правовых актов сформулированы концептуальные основы применения стандартов аудита в системе государственного внешнего контроля и обоснована целесообразность дополнения принципов этих стандартов принципами полноты и своевременности (рис. 4).



**Рис. 4. Концептуальные основы применения стандартов аудита в системе государственного (муниципального) контроля**

В работе доказано, что в системе государственного финансового контроля также необходимо следовать этическим и другим принципам, сформулированным в профессиональных стандартах аудиторской деятельности.

Разработаны предложения по развитию методики аудита эффективности организаций государственного сектора управления в соответствии с методологическими основами аудита как вида финансового контроля, включающие методику тестирования систем внутреннего контроля и оценку существенности.

Государственный сектор экономики имеет ряд особенностей, оказывающих влияние на методику аудита эффективности (рис. 5).



**Рис. 5. Цель и методические особенности аудита эффективности организаций государственного сектора экономики**

Сделан вывод, аудит эффективности в государственном секторе экономики может проводиться в соответствии со стандартами аудиторской деятельности независимыми аудиторскими фирмами в отношении публичной отчетности. В этом случае пользователям должно представляться аудиторское заключение (отчет аудитора), содержащий мнение об эффективности деятельности организации. Это не исключает возможность проведения независимого государственного финансового контроля.

Основными направлениями контрольных процедур аудита эффективности, определяющими содержание плана проверки, являются: выполнение поставленных целей (целей программы или деятельности органа управления, организации); соответствие нормативно-правовым положениям; экономически эффективное использование ресурсов; достоверность данных об эффективности; контроль и оцен-

ка эффективности деятельности; обеспечение гарантий в отношении активов. Даны рекомендации по оценке существенности, выбору объектов аудирования, процедур получения доказательств и подготовки выводов в отчетах.

Обоснована система показателей, используемая для оценки эффективности деятельности и аудиторские процедуры, обеспечивающие формирование выводов аудитора.

Обоснована система показателей, критериев, которые могут быть использованы в целях проведения аудита эффективности деятельности коммерческих организаций. Показано, что в состав показателей необходимо включать финансовые и нефинансовые показатели, позволяющие дать оценку не только экономическому эффекту или эффективности деятельности, но социально-экономическим, экологическим и другим последствиям влияния бизнеса на внешнюю среду. Пример одной из групп показателей представлен в таблице 2.

**Таблица 2. Состав показателей анализа внешних факторов, влияющих на деятельность аудируемого лица**

Факторы	Характеристика	Процедуры получения доказательств
Состояние отрасли	а) особенности рынка товаров, работ и услуг; б) цикличная или сезонная деятельность; в) технология производства, имеющая отношение к производимой продукции аудируемого лица; г) энергоснабжение и стоимость энергоресурсов; д) конкурентоспособность продукции; е) сырьевые ресурсы, их стоимость.	Аналитические
Правовые факторы	а) общие принципы бухгалтерского учета и отраслевые особенности; б) нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в отрасли; в) нормативные правовые акты, которые существенным образом влияют на деятельность аудируемого лица: – общие требования нормативных правовых актов; – прямые регулирующие нормы; г) налогообложение; д) государственная политика, оказывающая влияние на деятельность аудируемого лица: – кредитно-денежная политика, включая валютный контроль; – налоговая политика; – финансовые стимулы (например, программы государственной поддержки); – тарифы, торговые ограничения; – экологические требования, влияющие на отрасль и деятельность аудируемого лица.	Аналитические тесты на соответствие; запрос
Прочие внешние факторы	а) общий уровень развития экономики (например, спад или подъем); б) процентные ставки и наличие доступных финансовых ресурсов; в) инфляция, девальвация или ревальвация национальной валюты.	Аналитические

**Разработаны методические рекомендации по применению аналитических процедур в аудите эффективности деятельности организации.**

В работе показано значение и место аналитических процедур при получении аудиторских доказательств в отношении оценки эффективности деятельности: по областям применения, стадиям (этапам) аудиторской проверки, целевому назначению; источникам и характеру информации.

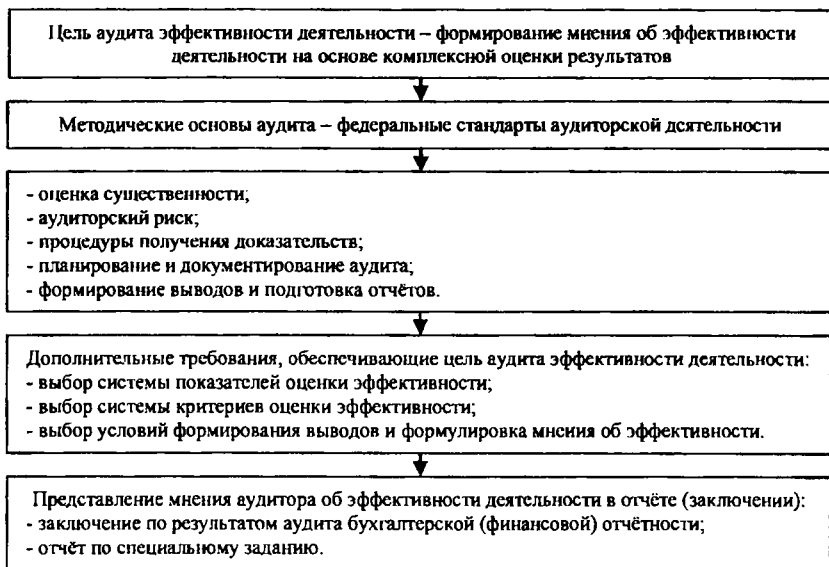
При анализе и характеристике деятельности аналитические процедуры должны проводиться в целях выявления основных тенденций развития, существенных изменений деятельности и соответствия этих тенденций общеэкономическим и отраслевым. Кроме того, могут быть выявлены необычные факты или соотношения в изменении показателей, характеризующих имущественное, финансовое положение, результаты деятельности. Дана характеристика надлежащего характера аналитических процедур, характеризующих их качественную сторону (табл. 3).

**Таблица 3. Элементы анализа надлежащего характера аналитических процедур**

<b>Фактор</b>	<b>Общая характеристика фактора</b>	<b>Содержание анализа надлежащего характера аналитической процедуры</b>
Уместность (применимость)	Аналитические процедуры как процедуры проверки по существу в общем случае более применимы для больших объемов транзакций, которые имеют тенденцию к предсказуемости во времени	Оценка риска существенного искажения. Любые детальные тесты, выполняемые для проверки предпосылок подготовки финансовой отчетности
Надежность информации	На надежность информации влияют ее характер и источник, из которого она получена, а также обстоятельства, при которых она получена	Источник доступной информации. Сравнимость доступной информации. Характер и применимость доступной информации. Контроль подготовки информации.

**Предложена методика аудита эффективности деятельности, включающая общий план, тесты получения доказательств и форматы рабочих документов аудита.**

Обоснованы основные положения методики аудита эффективности деятельности коммерческих организаций. В работе охарактеризованы содержание и последовательность проведения контрольных процедур в соответствии с методическими основами аудита (рис. 6).



**Рис. 6. Цель и основное содержание методики аудита эффективности коммерческих организаций**

Обоснована возможность формирования выводов об эффективности деятельности в соответствии с требованиями стандартов аудиторской деятельности (табл. 4).

**Таблица 4. Представление внешним пользователям выводов аудитора об эффективности деятельности**

Стандарт	Требование стандарта	Представление мнения аудитора пользователям
1	2	3
ФСАД 1/2010 "Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности"	Предусмотрено нормативными правовыми актами дополнительное задание с включением отдельного раздела и в некоторых случаях составлением отдельного отчета или заключения по результатам выполненной дополнительной работы (п. 19, 20)	Отдельный раздел аудиторского заключения "заключение в соответствии с требованиями"
ФСАД 3/2010 "Дополнительная информация в аудиторском заключении"	К дополнительной информации, включаемой в аудиторское заключение с целью привлечения внимания пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности к обстоятельствам, которые, по мнению аудитора, являются основополагающими для понимания бухгалтерской отчетности (п. 1-3)	Аудиторское заключение, содержащее привлекающую внимание часть



Окончание таблицы 4

1	2	3
ФСАД 8/2011 Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам	К отчетности, составленной по правилам, установленным соответствующими уполномоченными органами или другой аналогичной отчетности предназначенной для удовлетворения информационных потребностей определенных групп пользователей (п. 2)	Аудиторское заключение об отчетности, составленной по специальным правилам
ФСАД 9/2011 "Особенности аудита отдельной части отчетности"	К отдельному отчету, статье или счету входящих в состав отчетности (п. 2)	Аудиторское заключение об отдельной части отчетности

Разработанные рекомендации в отношении планирования аудита, последовательности и содержания его этапов, методов получения доказательств в отношении оценки особенностей деятельности и факторов внешней среды, эффективности системы внутреннего контроля могут быть использованы на практике при проведении аудита, целью которого является выражение мнения об эффективности деятельности организации.

В заключении сформулированы основные результаты исследования и предложения, направленные на развитие аудита эффективности деятельности организаций государственного и частного секторов экономики.

## СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

### Статьи в журналах и изданиях, рекомендуемых ВАК:

1. *Першин, С.А.* Методические особенности аудита эффективности бизнеса [Текст] / С.А. Першин // Экономические науки. – 2011. – № 7. – С. 186-191. – 0,8 печ.л.

2. *Першин, С.А.* Модель аудита эффективности [Текст] / С.А. Першин // Вопросы экономики и права. – 2011. – № 6. – С. 170-177. – 0,8 печ.л.

### Статьи и тезисы докладов в других изданиях:

3. *Першин, С.А.* Сущность и место аудита эффективности в системе современного аудита [Текст] / С.А. Першин // Перспективы развития учетно-аналитических и налоговых направлений в XXI веке: наука и практика: Материалы научной конференции профессорско-преподавательского состава, докторов, аспирантов и студентов МарГТУ по итогам НИР за 2008 год. – Йошкар-Ола: ООО "Стринг", 2009. – С. 184-187. – 0,2 печ.л.

4. *Першин, С.А.* Принципы современного аудита [Текст] / С.А. Першин // Глобализация. Глобалистика. Потенциалы и перспективы России в глобальном мире. Тринадцатые Вавиловские чтения: материалы постоянно действующей Всероссийской междисциплинарной научной конференции с международным участием. – Йошкар-Ола: МарГТУ, 2010. – С. 179-180. – 0,06 печ.л.

5. *Першин, С.А.* Проблема перехода к саморегулируемой модели аудита в России [Текст] / С.А. Першин // Особенности роста и развития региональных социально-экономических систем: сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции / МНИЦ ПГСХА. – Пенза: РИО ПГСХА, 2010. – С. 144-145. – 0,06 печ.л.

6. *Першин, С.А.* Роль этических принципов в профессиональной деятельности аудиторов [Текст] / С.А. Першин // Духовно-нравственные регулятивы профессиональной деятельности человека: материалы Всероссийской научной конференции студентов и молодых ученых (13-14 мая 2010 года, Йошкар-Ола). – Йошкар-Ола: МарГТУ, 2010. – С. 96-97. – 0,06 печ.л.

7. *Першин С.А.* Подходы к оценке эффективности в ходе аудита [Текст] / С.А. Першин // Социально-экономическое развитие регионов и конкурентоспособность предприятий: сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции / МНИЦ ПГСХА. – Пенза: РИО ПГСХА, 2010. – С. 140-142. – 0,13 печ.л.



Автореферат

Подписано в печать 22.11.2011 г. Заказ № К1/1128 Тираж 100 экз.

Отпечатано в КОПИЦЕНТРЕ ООО "Ланфорт",

Йошкар-Ола, К.Маркса, 110, т. 45-55-64